

**COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO**  
NOTA DI modifica e integrazione D.U.P.2020 -2021- 2022.  
**Verbale 20092302 del 23092020 n 2**

**Parere Rapporto al Consiglio del Revisore dei conti REL 10.03 H 14**

Con riferimento alla richiesta di rilascio parere per la modifica ed integrazione PEG del DUP 2020-2021-2022 inviata dalla RAFEAL dott, Emiliana ML Fregoni il 20 settembre 2020 unitamente a:

1. L'istruttoria della dottssa Fregoni alla proposta di delibera del Consiglio,
2. I pareri di regolarità tecnica e contabile della dottssa Fregoni alle modifiche ed integrazioni al PEG 20/22
3. I pareri di regolarità tecnica e contabile della dottssa Fregoni alle modifiche ed integrazioni al DUP 20/22
4. La determina dell'ufficio tecnico dell'ing. Tosi Ivan
5. Il programma triennale opere pubbliche 20/22

Si rileva che la Proposta di delibera del Consiglio. NON E' PERVENUTA ALL'ATTENZIONE DEL REVISORE e la dottssa Fregoni ha fornito sufficienti informazioni economico finanziarie da riportare nella proposta di delibera di consiglio in via di formazione .

Rilevato inoltre che non risultano inviate al Revisore segnalazioni negative in merito alla correttezza giuridico economica dei provvedimenti da adottare come sopra indicati;

1. Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 8 del 30.07.2019 e la deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 26.09.2019, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Vermezzo con Zelo per gli anni 2020 – 2022.
2. Visto il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2020/2022 e la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2020/2022 approvati con delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 22.05.2020;
3. Vista la deliberazione di G.C. n. 47 del 23.06.2020 avente ad oggetto "Seconda variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022", ratificata in Consiglio Comunale nella seduta del 31.07.2020;
4. Richiamata la determinazione del Responsabile del Servizio Tecnico n. 166 del 3.07.2020 avente ad oggetto: "PROGETTAZIONE DEFINITIVA E ESECUTIVA, DIREZIONE LAVORI, SICUREZZA NUOVI INTERVENTI DI VIABILITA' COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO";
5. Richiamata altresì la determinazione n. 244 del 9.09.2020 del Responsabile del Servizio Tecnico, avente ad oggetto "NUOVI INTERVENTI DI VIABILITA' COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO -APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO/ESECUTIVO E INDIZIONE GARA PER AFFIDAMENTO LAVORI - CUP C11B20000380006";
6. Vista inoltre la deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 08.09.2020 avente ad oggetto: " AGGIORNAMENTO DEL PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE (PTFP) RELATIVO AL TRIENNIO 2020/2022"

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile formulati dalla dottssa Fregoni per le modifiche ed integrazioni del peg e del dup 20/22



Tenuto conto della normativa attualmente in vigore ed in particolare:

- a) L'art. 170 del D.Lgs 267/2000, indica al comma 5: "Il Documento Unico di Programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";
- b) Il successivo art. 174, indica al comma 1 che "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di Programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";
- c) Nonché delle informazioni economico finanziarie da riportare nella proposta di delibera, come fornite dalla dottssa Fregoni nella sua istruttoria il cui contenuto è sotto riportato :

“il Comune di Vermezzo con Zelo, deve procedere a deliberare in Consiglio Comunale modifica/integrazione al DUP 2020/2022.

Tale modifica/integrazione è necessaria in seguito a tali due punti:

- Richiamata la deliberazione di G.C. n. 47 del 23.06.2020 avente ad oggetto "Seconda variazione al Bilancio di previsione 2020/2022", ratificata in Consiglio Comunale nella seduta del 31.07.2020, sono state previste, tra le altre, maggiori entrate derivanti da Fondo Investimenti per ripresa economica regione Lombardia DGR 11/3113 per € 350.000,00, quale misura al sostegno agli investimenti e allo sviluppo delle infrastrutture per Comuni, Province e Città Metropolitane. Le indicazioni più importanti contenute nella deliberazione di Regione Lombardia punto l'attenzione sul fatto che l'Ente beneficiario di tale Fondo è tenuto ad iniziare l'esecuzione effettiva dei lavori entro il 31 ottobre 2020, pena la decadenza del contributo stesso;
  - Le procedure preliminari di approvazione del progetto finanziabile con tale contributo sono state esperite dall'Ufficio Tecnico Comunale che ha individuato l'opera "Nuovi interventi di viabilità nel Comune di Vermezzo con Zelo" settore Infrastrutture di intervento stradale per un totale di € 445.000,00 finanziate per € 350.000,00 con Fondo Investimenti per ripresa economica Regione Lombardia DGR 11/3113 e la restante quota con contributo della fusione, come già specificato in istruttoria relativa a seconda variazione di bilancio.
  - Vista inoltre la deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 08.09.2020 avente ad oggetto: " AGGIORNAMENTO DEL PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE (PTFP) RELATIVO AL TRIENNIO 2020/2022"
  - Vista la necessità di introdurre nel DUP 2020/2022 tali due modificazioni ed integrazioni, in quanto il documento unico di programmazione deve contenere necessariamente l'elenco delle opere pubbliche di importo superiore ai 100.000 euro e ogni indicazione relativa al programma triennale del fabbisogno del personale; ""
- d) considerato che il DUP, se predisposto secondo i principi previsti n. 4/1 allegato al D.Lgs 118/201 ed aggiornato nel rispetto della normativa attualmente in vigore e del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, costituisce il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il Revisore Unico, preso atto dei contenuti dell'istruttoria del Responsabile Finanziario dott.ssa Fregoni, che illustra :

- a) il contenuto del DUP in esame, della sua coerenza alle linee di mandato ed della sua completezza secondo il principio contabile 4/1 –
- b) la correttezza degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati
- c) L'attendibilità e congruità dei dati e valori esposti;
- d) L'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:
  - 1) **IL Programma Triennale lavori pubblici** che è stato predisposto sulla base degli schemi tipo approvati dal Decreto del Ministero delle infrastrutture e dei Trasporti in data 16.1.2018, n. 14, ed è in corso di definizione.
  - 2) **Che nel Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari:** non è prevista alcuna alienazione nel triennio considerato;
  - 3) **Che il Programma biennale degli acquisti di beni e servizi** di cui all'art. 21, comma 6, del D.Lgs n. 50/2016, regolato con decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, è stato correttamente definito;
  - 4) **Che il Piano triennale dei fabbisogni del personale** in particolare il Piano occupazionale e i suoi aggiornamenti come previsti dalla Giunta Comunale, organo competente in materia.

Tenuto conto dello **schema** di bilancio di previsione 2020-2021– 2022, è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 37 del 14.04.2020;

Ritenuto che il DUP 2020 ,2021. 2022 come integrato conterrà nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile n. 4/1 e le previsioni in esso contenute appaiono e sono dichiarate attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2020 ,2021, 2022;

Atteso che sia stato dato seguito alla raccomandazione del Revisore di rendere chiarimento al Consiglio in merito al reperimento delle risorse previste nell'all. I sk A delc 36 cit. necessarie per la realizzazione dei programmi del primo anno di cui:

1. disponibilità finanziaria da "stanziamenti di bilancio" per € 1.553.174,00 e
2. residuale in termini di "altra Tipologia di stanziamento" per € 3.624074,00 per un
3. totale di € 5.177.248,00
4. nonché ricorso alla anticipazione 1.000.000 per spese non vincolate

Posto che Il presente parere viene espresso dall'organo di revisione prendendo in considerazione gli aspetti di carattere contabile finanziario, in quanto i controlli interni sono di competenza di altro organo e le valutazioni in ordine allo stato di attuazione gestionale, congruità ed attendibilità dei programmi, meritevolezza ed opportunità delle scelte sono di esclusiva competenza degli Amministratori e del Consiglio comunale che pone linee guida e parametri , nella sua attività di indirizzo e di controllo, come previsto dal vigente ordinamento;

Rilevato che l'Amministrazione è nella effettiva necessità di aggiornare, nel rispetto dei vincoli e delle norme citate, il D.U.P. per il triennio 2020-2021-2022;

Visti la normativa in vigore, le indicazioni nella nota Arconet del 22.10.2015 e le indicazioni fornite dai principi contabili del CNDCEC in ordine al procedimento di approvazione del DUP e sul parere dell'organo di revisione;

Visti i parere favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49, 1° comma e 153 del D.Lgs n. 267/2000

Vista l'istruttoria già richiamata in atti

Vista la nota analitica di aggiornamento allegata alla delibera 36 del 14 aprile 2020

Con riserva di esaminare le istruttorie dei responsabili che hanno partecipato alla formazione della nota di aggiornamento del DUP in atti-

**Vista l'urgenza dichiarata e l'importanza dei provvedimenti da deliberare essenziali per l'attività istituzionale dell'Ente ed al fine di non ostacolare l'attività amministrativa del Comune**

Previa osservanza delle raccomandazioni e delle riserve

## **II REVISORE ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla nota di aggiornamento al DUP 2020, 2021, 2022 fino al mantenimento dei dati e valori esposti dalla RAFEL dottssa Fregoni , se rispettosa della normativa in vigore e, nel caso di utilizzo di residui attivi, siano essi certi liquidi ed esigibili.

Villa San Giovanni 23 settembre 2020

Il Revisore Unico  
Dott. Luigi de Paola